



Bilag 1. Regnskabsforklaringer på bevillingsniveau

28-10-2016

Sagsnr.
2016-0340121

Dokumentnr.
2016-0340121-1

Indhold

Overblik	2
Dagtilbud	4
Specialdagtilbud	8
Undervisning	10
Specialundervisning	12
Sundhed	14
Administration	14

Dette bilag gennemgår regnskabsforklaringerne for de enkelte bevillingsområder i detaljer. Der er tale om en videreførelse af den struktur og de forklaringskategorier, som Børne- og Ungdomsudvalget blev præsenteret for på mødet den 24. februar 2016. Der er i regnskabsforklaringerne primært fokuseret på større afvigelser mellem forventet korrigeret budget og forventet forbrug. Det er på denne måde muligt at give et større overblik over, hvad der er årsagen til det samlede forventede mindreforbrug i 2016.

De angivne priser kan kun benyttes til at forklare afvigelser i budgettet. Det er ikke muligt at anvende priserne direkte til sammenligning med andre kommuner eller til at følge udviklingen i serviceniveauet i København.

Ressourcer

Gyldenløvesgade 15
1600 København V

Mobil
3059 5776

E-mail
F31H@buf.kk.dk

EAN nummer
5798009371201

Overblik

Overordnet set balancerer den samlede økonomi for 2016. 3. regnskabsprognose viser et forventet mindreforbrug på 94,0 mio. kr. 74,6 mio. kr. kan forklares med den decentrale opsparing på skoler, klynger og institutioner, mens 19,4 mio. kr. er det reelle mindreforbrug relateret til driften i 2016 jf. tabel 1. I resultatet indgår en forventning om, at der overføres 40 mio. kr. til kommunekassen, som følge af en stigning i mindreforbruget siden 2. regnskabsprognose.

I tabel 1 fremgår en fordeling af mindreforbruget på 59,4 mio. kr. på de 8 tværgående forklaringskategorier. For en uddybning af de enkelte forklaringskategorier henvises til bilag 1 i sagen ”Overblik over Budget 2016”, som blev behandlet den 24. februar 2016.

Tabel 1. Forventet regnskab 2016 på tværgående kategorier.

Forventet budget, forbrug og afvigelse i 2016 (mio. kr.)	Budget	Forbrug	Afvigelse
Egne skoler og institutioner:			
Elev- og Pladspriser	5.366,2	5.306,8	59,4
Husleje	987,6	987,1	0,4
Øvrige bevillinger	1.746,3	1.765,7	-19,5
Egne skoler og institutioner i alt	8.100,1	8.059,6	40,5
Privat- og efterskoler	503,2	503,4	-0,2
Øvrige kernetilbud	875,6	881,7	-6,1
Øvrige tilbud	595,2	588,0	7,1
Understøttende aktiviteter	321,8	322,6	-0,8
Øvrige aktiviteter	416,3	427,6	-11,3
Forældrebetaling og fripladser	-950,4	-940,8	-9,6
Decentral opsparing	58,0	-16,5	74,6
I alt	9.919,7	9.825,7	94,0

Den primære årsag til mindreforbruget vedrører skoler og institutioner og relaterer sig til lavere aktivitet på dagområdet, som ses i tabel 2. En tendens, som også fremgik i 1. og 2. regnskabsprognose. Merudgifter ses på kategorien ”øvrige aktiviteter” blandt andet som følge af stigende udgifter til etablering af pladser på specialområdet til elever med autisme.

I tabel 2 ses det forventede regnskabsresultat på bevillingsområder.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse	Heraf dec. opsparing.
Dagtilbud	4.496,3	4.443,9	52,3	44,1
Dagtilbud special.	282,6	278,6	4,0	4,3
Undervisning	3.643,3	3.628,4	15,0	13,3
Specialundervisning	914,6	895,1	19,5	10,9
Sundhed	286,2	283,4	2,8	2,0
Administration	294,5	294,0	0,4	0,0
I alt	9.917,4	9.823,4	94,0	74,6
Efterspørgselsstyrede overførsler	2,3	2,3	0,0	0,0
I alt drift.	9.919,7	9.825,7	94,0	74,6

En anden relevant forklaringsfaktor er skoler og institutioners decentrale opsparing. Her i 3. regnskabsprognose forventer skoler og institutioner at overføre et mindreforbrug på 74,6 mio. kr. Et estimat, som er baseret på enhedernes egne bud på, hvor meget de forventer at forbruge i 2016. Det er midler, som vil søges overført til 2017. Niveauet er meget tæt på skønnet i 2. regnskabsprognose, hvor der blev forventet et mindreforbrug på 74,5 mio. kr.

Det skal dog bemærkes, at skønnet for den decentrale opsparing især på dagområdet er behæftet med en stor usikkerhed. Institutionernes prognoser skal ses i lyset af, at der pr. 1. august 2016 er sket store ændringer på området. Indførelsen af både den nye klyngestruktur og etableringen af fremtidens fritidsstruktur forventes at have betydet en del forbrugstilbageholdenhed, hvilket afspejles i prognosen. Det endelige regnskabsresultat vil afhænge af, hvordan forbruget udvikler sig efter den nye organisering efterhånden falder på plads.

Udvikling fra 2. til 3. regnskabsprognose

Der er sket en stigning i mindreforbruget fra 2. til 3. regnskabsprognose. Forvaltningen har på den baggrund i denne prognose indarbejdet en forventning om, at der kan overføres 40 mio. kr. til kommunekassen. Dette følger retningslinjerne i budgetopfølgningsskemaet, der fastlægger, at der bør foretages en budgettilpasning, såfremt en forvaltning forventer væsentlige mindreforbrug på servicerammen. Det er midler som kan indgå som en del af den kommende overførselssag fra 2016-2017. Overførslen vil - under forudsætning af udvalgets godkendelse - ske i forbindelse med 4. sag om bevillingsmæssige ændringer. Beløbet kan blive justeret afhængigt af, om de gældende forudsætninger for prognosen ændrer sig.

Det fremgår af tabel 3, at det primært er på dagområdet, at der er sket en stigning i mindreforbruget fra 2. til 3. regnskabsprognose.

Tabel 3. Udviklingen i det forventede regnskab fra 1-3. prognose på bevillingsniveau.

Bevillingsområde (mio. kr.)	1. regnskabsprognose	2. regnskabsprognose	3. regnskabsprognose før overførsel	3. regnskabsprognose efter overførsel
Dagtilbud	33,6	62,0	88,3	52,3
Dagtilbud special.	8,5	3,5	4,0	4,0
Undervisning	29,9	14,5	15,0	15,0
Specialundervisning	19,9	6,6	19,5	19,5
Sundhed	7,2	7,3	6,8	2,8
Administration	1,0	0,3	0,4	0,4
Efterspørgselsstyrede overførsler	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	100,3	94,2	134,0	94,0
Heraf dec. opsparing	44,2	74,5	74,6	74,6

Hovedårsagen til stigningen i mindreforbruget er, at der i denne prognose forventes færre udgifter til økonomiske fripladser på samlet set 18 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at der i juni blev opstartet en ny og mere effektiv registreringspraksis som følge af ændret lovgivning. Med den nye praksis kan man tidligere identificere ændringer i friplads som følge af ændret indkomstgrundlag hos forældrene. Dette gør, at man langt hurtigere regulerer for uberettiget friplads, hvilket i 2016 har betydet mindreudgifter, da der nu er færre som uberettiget modtager friplads, og dermed også et fald i krav til forældrene om tilbagebetaling af uberettiget friplads. En tilbagebetaling som ofte først ville ske i efterfølgende år.

På specialområdet er der sket en stigning i mindreforbruget primært på dag- og døgnbehandlingsområdet, hvor der samlet set er mindreudgifter på 13,8 mio. kr. som følge af køb af 102 færre pladser end forventet. Dette er et område, hvor Børne- og Ungdomsforvaltningen har en fælles dagbehandlingspulje med Socialforvaltningen.

Dagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.496,3 mio. kr. Det fordeler sig på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 4. Der er mængder og priser knyttet til de 94 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne institutioner, SFO knyttet til privatskoler, øvrige kernetilbud samt forældrebetaling og fripladser. De øvrige kernetilbud er dagplejen, private institutioner, privat børnepasning, pasning af eget barn, puljeinstitutioner samt køb og salg af institutionspladser. I 2016 forventes der et mindreforbrug på dagtilbud på 52,3 mio. kr. jf. tabel 4.

Tabel 4. Dagtilbud - Forventet regnskab 2016

Dagtilbud	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner:										
Pladspriser	62.452	53.506	3.341,6	61.665	53.213	3.281,4	787	293	60,2	
Husleje			485,0			485,0			0,0	
Øvrige bevillinger			995,5			1.029,4			-33,9	
Egne institutioner i alt	62.452	77.214	4.822,2	61.665	77.773	4.795,8	787	-559	26,3	
Privat- og efterskoler	3.991	11.047	44,1	3.991	11.039	44,1	-178	8	0,0	
Øvrige kernetilbud	2.994	93.247	279,2	3.031	95.889	290,7	-38	-2.642	-11,5	
Øvrige tilbud			102,6			103,0			-0,4	
Understøttende aktiviteter			161,2			159,1			2,1	
Øvrige aktiviteter			37,5			36,1			1,4	
Forældrebetaling og fripladser	59.779	-15.870	-948,7	58.992	-15.917	-939,0	787	47	-9,7	
Decentral opsparing			-1,8			-45,8			44,1	
Dagtilbud i alt	69.437	64.753	4.496,3	68.687	64.698	4.443,9	572	55	52,3	

Pladspriser: (Mindreforbrug på 60,2 mio. kr.)

Mindreforbruget på de 60,2 mio. kr. vedrører en betydelig lavere aktivitet i 2016 på samlet set 787 færre børn end forventet. Der er tale om alle typer børn lige fra vuggestue- til klubbørn. De mest markante økonomiske konsekvenser er på vuggestueområdet med 33,8 mio. kr. og på børnehaveområdet med 25,5 mio.kr. i mindreforbrug jf. tabel 5. Det svarer til 298 færre vuggestuebørn og 433 færre børnehavebørn.

Tabel 5. Mindreforbrug fordelt på alderskategorier.

Pladstype	Mindreforbrug. Mio. kr.
0-2 år vuggestue pladser	33,8
2-3 år småbørns pladser	1,9
3-5 år børnehave pladser	25,5
6-9 år fritidshjems pladser	-0,1
10-11 år Klub pladser	2,2
12-13 år Klub pladser	3,4
14-17 år Klub pladser	-0,7
Basispladser	-5,8
I alt	60,2

I regnskab 2015 var der også et lavere antal børn i vuggestuer og børnehaver end forventet. Denne tendens ser ud til at fortsætte i 2016 jf. tabel 6. Det ser ud til, at en del af både vuggestue- og børnehavebørnene bliver indskrevet i private pasningsordninger, hvor der er et merforbrug på ca. 11,5 mio. kr. På fritidshjem og klubområdet er der en markant ændring i forhold til regnskab 2015. Der forventes en lille stigning på 5 fritidshjemsbørn og et fald på 300 klubbørn (10-17 år) jf. tabel 6. Endelig er der en betydelig stigning i antallet af børn i basisgrupper, hvilket hænger sammen med udvidelsen af antal basisgrupper som følge af et efterslæb på området.

Faldet i dækningsgrader på klubområdet kan formodentlig forklares med ændrede strukturer i sektoren herunder en konsekvens af Folkeskolereformen. Faldet på 0-5 års området er mere overraskende. Det er en ny udvikling med færre vuggestuebørn i kommunale og selvejende institutioner, som der først er set tegn på i løbet af 2015. Det er svært at sige, hvilke faktorer der ligger bag faldet udover den øgede efterspørgsel efter andre pasningstilbud. Forvaltningen følger udviklingen på området meget tæt i 2016.

Tabel 6. Oversigt over aktivitet på institutionsområdet.

Aktivitetstype	Korrigeret budget 2015	Demografi 2016	Ændret Børnehave alder	Aktivitet 2016 (Korrigeret budget)	Aktivitet (Forventet Regnskab 2016)	Forskel
0-2 år vuggestue pladser	13.607	71	-227	13.451	13.153	298
2-3 år småbørns pladser	86	-		86	64	22
3-5 år børnehave pladser	18.125	-305	227	18.047	17.614	433
6-9 år fritidshjems pladser	16.595	386		16.981	16.986	-5
10-11 år Klub pladser	6.256	258		6.514	6.437	77
12-13 år Klub pladser	3.914	49		3.963	3.740	223
14-17 år Klub pladser	3.100	76		3.176	3.413	0
Basispladser	240	-6		234	258	-24
I alt	61.923	529	0	62.452	61.665	787

Øvrige bevillinger: (Merforbrug på 33,9 mio. kr.)

Merforbruget skyldes, at der er indarbejdet en forventning om, at der overføres 36,0 mio. kr til kommunekassen, som kan indgå som en del af den kommende overførselssag fra 2016-2017. Finansieringen af de 36 mio.kr. ligger på forskellige kategorier, men overførslen foretages af tekniske årsager her.

Herudover er der et mindreforbrug på 2,1 mio.kr. primært på puljer på dagtilbudsområdet. Der er blandt andet lavere udgifter til frokostordningen i daginstitutionerne, som følge af færre børn.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 11,5 mio. kr.)

På de øvrige pasningstilbud forventes et merforbrug på samlet set 11,5 mio. kr. I dagplejen er der 36 flere børn flere end forventet, hvilket medfører merudgifter på 3,7 mio. kr. Mens der er 52 børn flere end forventet i privat pasning samt i pulje- og privatinstitutioner med et merforbrug på 5,0 mio. kr. til følge Denne højere aktivitet i de øvrige pasningsformer kan forklare en del af faldet i aktivitet på institutionsområdet.

På baggrund af en henvendelse fra Undervisningsministeriet til beregningsgrundlaget for driftstilskuddet til private institutioner, har forvaltningen gennemgået alle beregninger 3 år tilbage. På den baggrund er der blevet afsat 5,6 mio. kr. til kompensation for forkert beregnede driftstilskud tilbage fra primo 2013. Midler som tilbageføres de berørte institutioner.

Der er mindreforbrug på køb og salg af pladser på 2,8 mio. kr. på dagområdet. Mindreforbruget afspejler, at det i stigende grad nu er muligt at få passet sit barn i Københavns Kommune og derved falder behovet for at købe pladser udenfor København. Der ses et fald på 66 pladser svarende til et mindreforbrug på 4,0 mio.kr. Der sælges så også tilsvarende 16 flere pladser end forventet.

Understøttende aktiviteter: (Mindreforbrug på 2,1 mio. kr.)

I forbindelse med opfølgningen på Børneattester jf.

Revisionsberetningen for 2015, forventes der merudgifter på samlet set 2,5 mio. kr. Dette modsvares dog af faldende udgifter til blandt andet PAU-elever og praktikanter. Årsagen er primært, at det gennemsnitlige antal skoleuger for de nuværende PAU-elever er øget væsentligt i forhold til, hvad beregningsgrundlaget i 2015 tog udgangspunkt i. Desuden har der været en mindre søgning i januar 2016 end forventet.

Forældrebetaling og fripladser: (Merforbrug på 9,7 mio.kr.)

I forhold til 2. prognose er det samlede merforbrug faldet fra 26,2 mio. kr. til 9,7 mio. kr. Det samlede merforbrug på området skyldes flere forskellige faktorer. Den lavere aktivitet på 787 færre børn end forventet, som beskrevet under pladspriser, medfører lavere indtægter på 24,3 mio. kr. Samtidig forventes der øgede udgifter til søskenderabatter og øvrige fripladser på 3,4 mio. kr. På de økonomiske fripladser forventes dog færre udgifter i størrelsesordenen 18 mio. kr.

Mindreforbruget på økonomiske fripladser skyldes, at der i juni blev opstartet en ny og mere effektiv registreringspraksis som følge af ændret lovgivning. Med den nye praksis kan man tidligere identificere ændringer i friplads som følge af ændret indkomstgrundlag hos forældrene. Dette gør, at man langt hurtigere regulerer for uberettiget

friplads, hvilket i 2016 har betydet mindreudgifter, da der nu er færre som uberettiget modtager friplads, og dermed også et fald i krav til forældrene om tilbagebetaling af uberettiget friplads. En tilbagebetaling som ofte først ville ske i efterfølgende år.

Den ekstra indtægt på fripladsreguleringer ikke vil påvirke reguleringen af fripladserne og dermed udgiften i 2017.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 44,1 mio. kr.)

Institutionerne forventes at øge deres opsparing i 2016 med 45,8 mio. kr., hvorfor den samlede opsparing bliver 44,1 mio. kr. Institutioners prognoser er i 2016 karakteriseret ved, at der sker store omvæltninger såvel i klyngestrukturen og som følge af Fremtidens Fritidstilbud, der trådte i kraft pr. 1. august 2016. Omvæltningerne og udskiftning på lederposter forventes at have betydet en del forbrugstilbageholdenhed, hvilket afspejles af prognosen. Prognosen er således behæftet med en del usikkerhed og om regnskabsresultatet ender på 44,1 mio. kr. vil afhænge af, hvordan forbruget udvikler sig efter de nye organiseringer kommer på plads.

Specialdagtilbud

Det samlede budget til dagtilbud special udgør 282,6 mio. kr., som fordeler sig på budgetkategorier, jf. tabel 7. Der er mængder og priser knyttet til de 93 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne institutioner, øvrige kernetilbud samt forældrebetaling og fripladser. De øvrige kernetilbud er køb og salg af institutionspladser, hvor vi budgetterer med køb af 77 pladser og salg af 120 pladser.

Tabel 7. Dagtilbud, special - forventet regnskab 2016

Dagtilbud special	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:										
Pladspriser	1.300	158.604	206,2	1.318	159.454	210,2	-196	20.495	-4,0	
Husleje			14,5			14,4			0,1	
Øvrige bevillinger			47,8			51,1			-3,3	
Egne skoler i alt	1.300	206.518	268,5	1.318	209.115	275,7	-196	36.698	-7,2	
Øvrige kernetilbud	-43	107.281	-4,6	-46	234.957	-10,8	3	2.064.988	6,2	
Øvrige tilbud			-0,8			-1,1			0,4	
Understøttende aktiviteter			1,6			1,7			-0,1	
Øvrige aktiviteter			13,4			13,2			0,2	
Forældrebetaling og fripladser	820	-2.076	-1,7	820	-2.226	-1,8	820	151	0,1	
Decentral opsparing			6,2			1,8			4,3	
Dagtilbud special i alt	1.257	224.813	282,6	1.272	218.974	278,6	-193	-20.632	4,0	

I 2016 forventes der et mindreforbrug på Dagtilbud, Special på 4,0 mio. kr. jf. tabel 7.

Pladspriser: (Merforbrug på 4,0 mio. kr.)

Der forventes et merforbrug, der primært kan tilskrives en stigning i antallet af børn med behov for plads på specialfritidshjem og klubber. Der forventes 13 flere børn på specialfritidshjem- og klubområdet. Samme tendens ses på specialbørnehaverne dog i et mindre omfang.

Øvrige bevillinger: (Merforbrug på 3,3 mio. kr.)

På dagtilbud special er der fortsat et etableringsefterslæb på etablering af ca. 100 specialklubpladser. Pladserne blev vedtaget i budget 2013 til en udgift på samlet set 7,0 mio. kr. I forlængelse af, at Folkeskolereformen og Fremtidens Fritidstilbud falder på plads, vil man afgøre, hvor de 100 klubpladser skal etableres. Af etableringsefterslæbet har man med Overførselssagen besluttet at anvende alle 7,0 mio. kr. på anlægsområdet til tilpasninger i forlængelse af Fremtidens Fritidsstruktur.

Der er et forventet merforbrug på 3,3 mio.kr. De 1,6 mio. kr. vedrører blandt andet befordring og morgenåbning. Mens 1,7 mio. kr. skyldes en regulering af den decentrale opsparing som følge af, at det overførte beløb i regnskab 2015 var lavere end den faktiske decentrale opsparing grundet reguleringer i selve regnskabet.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug på 6,2 mio. kr.)

Mindreforbruget opstår primært som følge af færre købte pladser. På specialbørnehaverne købes der 5 færre pladser end forventet ved årets start. Det betyder et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. Disse pladser bliver optaget af anbragte børn, og det er derfor svært at forudsige, hvor mange der vil være fra årets start.

På specialfritidshjem og -klub købes der 2 pladser flere end forventet, men til en lavere pris, hvilket betyder et mindreforbrug på 4,2 mio. kr. Prisforskellen på pladserne kan variere meget og udfaldet skyldes, at der er flere af de meget dyre pladser som forvaltningen ikke længere køber.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 4,6 mio. kr.)

Institutionerne forventer at anvende 1,8 mio. kr. af deres forventede opsparing fra 2015, så den decentrale opsparing ender lidt lavere end niveauet ved regnskab 2015.

Undervisning

Det samlede budget til undervisning udgør 3.624,5 mio. kr., som fordeler sig på budgetkategorier i nedenstående tabel 8. Der er mængder og priser knyttet til de 84 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler, privat- og efterskoler samt øvrige kernetilbud. De øvrige kernetilbud er frit skolevalg og udgifter til anbragte børn.

Tabel 8. Undervisning – forventet regnskab 2016

Undervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:									
Elevpriser	36.054	40.685	1.466,9	36.054	40.685	1.466,9	0	40.685	0,0
Husleje			454,9			454,9			0,0
Øvrige bevillinger			605,1			589,8			15,3
Egne skoler i alt	36.054	69.670	2.526,9	36.264	69.662	2.511,6	0	0	0,3
Privat- og efterskoler	14.465	31.738	459,1	14.465	31.753	459,3	-9	31.738	-0,3
Øvrige kernetilbud	2.456	23.501	57,7	2.456	27.524	67,6	-417	23.501	-9,8
Øvrige tilbud			324,4			319,9			4,5
Understøttende aktiviteter			150,3			153,7			-3,4
Øvrige aktiviteter			67,4			71,9			-4,6
Decentral opsparing			38,8			25,5			13,3
Undervisning i alt	52.975	68.419	3.624,5	52.975	68.136	3.609,5	-426	--35.173	15,0

I 2016 forventes der et mindreforbrug på undervisning på 15,0 mio. kr. jf. tabel 8.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 15,2 mio. kr.)

Mindreforbruget på øvrige bevillinger dækker mest over mindreforbrug af mere strukturel karakter, som ikke påvirker den direkte drift på skolerne. Generelt set er skoledriften i Københavns Kommune blevet mere effektiv – bl.a. som følge af en BUU beslutning om, at skoler minimum skal have 3 spor, samt at der i gennemsnit er kommet flere elever på folkeskolerne i København. Det betyder faldende faste udgifter pr. barn til grundbevilling og energi. Gennemsnittet vil stige løbende i de kommende år i takt med, at nye skoler fyldes op. Det resulterer i, at de faste udgifter pr. elev bliver mindre, da skolerne er blevet større. Dette mindreforbrug har ingen betydning for den enkelte skole, da de fortsat får budget til grundbevilling og energi. For undervisningsrammen som helhed resulterer de lavere faste udgifter pr. elev i et mindreforbrug. Mindreforbruget på området vil indgå som en del af effektiviseringsstrategien for de kommende år.

Øvrige kernetilbud: (Merforbrug 9,8 mio. kr.)

Merforbruget skyldes, at der er sket en stigning i udgifterne til 10. klasse, som følge af meget højere søgning til det lange (40 ugers), Erhvervsuddannelsesforløb (EUD) end forventet. Der er både kommet elever fra 10. normalklassen og elever fra det kortere EUD forløb. Det er i selv sig en succes, da det politiske ønske om, at der kommer flere elever på erhvervsskolerne ser ud til at lykkedes. Udover den stigende efterspørgsel på det lange EUD forløb er taksten også steget. Med statens erhvervsskolereform blev det vedtaget, at mange flere elever skulle i EUD 10. klasse, og samtidig blev det pålagt kommunerne at forhandle nye priser med erhvervsskolerne i nogle mere faste aftaler end tidligere. Dette gjorde samlet set, at erhvervsskolerne blev nødt til at kræve en betaling som stemte mere overens med omkostningerne.

Øvrige tilbud: (Mindreforbrug 4,5 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug vedrørende puljen ”Alternativ til specialskoler”. Puljens formål er i højere grad at inkludere børn fra specialskoler i almenskolerne. Andelen af børn med lettere generelle indlæringsvanskeligheder er større end først antaget, og eleverne er billigere end de øvrige specialbørn.

Puljen vedrørende ’Profilskoler og understøttelse af decentral udvikling’ nedlægges i 2016, da puljen ikke er blevet anvendt. Midlerne på 1,5 mio. kr. indgår i forvaltningens forvaltningsspecifikke effektiviseringer for 2017.

Understøttende aktiviteter (Merforbrug 3,4 mio. kr.)

I forbindelse med opfølgningen på Børneattester jf. Revisionsberetningen for 2015, forventes der merudgifter på samlet

set 2,0 mio. kr. Derudover forventes der merudgifter til pædagogstuderende i børnehaveklasser på i alt 1,4 mio. kr.

Øvrige aktiviteter (Merforbrug på 4,7 mio. kr.).

BUU vedtog den 8. juni 2016 at gældssanere Korsager Skole, Kildevældsskolen og Rødkildeskolen for i alt 4,7 mio. kr.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug 13,3 mio. kr.)

Ved regnskab 2015 havde skolerne en opsparing på 38,3 mio. kr., mens de nu forventer at bruge 25,0 mio. kr. af denne opsparing, så de ved regnskab 2016 har et mindreforbrug på 13,3 mio. kr.

Årsagerne til, at skolerne forventer at bruge en stor del af deres opsparing er blandt andet, at de ønsker at bruge midler på f.eks. udskiftning af klassemøbler, møbler til lærerforberedelsespladser og indkøb af IT.

Specialundervisning

Det samlede budget til specialundervisning udgør 914,6 mio. kr., som fordeler sig på budgetposter jf. tabel 9. Der er mængder og priser knyttet til 79 pct. af budgettet, som er budgettet til kommunens egne skoler samt øvrige kernetilbud. Herunder er budgettet opdelt i mere detaljerede budgetposter.

Tabel 9. Specialundervisning – forventet regnskab 2016

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Mængde	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Mængde	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:										
Elevpriser	1.690	208.004	351,5	1.674	208.059	348,3	16	-55	3,3	
Husleje			33,2			32,9	0	0	0,3	
Øvrige bevillinger			97,8			95,4	0	0	2,4	
Egne skoler i alt			482,5			476,5	0	0	5,9	
Øvrige kernetilbud	1108	245.175	271,7	997	260.793	260,0	111	-15.619	11,6	
Øvrige tilbud			144,1			143,8	0	0	0,4	
Understøttende aktiviteter			4,5			4,9	0	0	-0,5	
Øvrige aktiviteter			1,1			10,0	0	0	-9,0	
Decentral opsparing.			10,7			-0,2			10,9	
Specialundervisning I alt	2.930	312.131	914,6	2.798	319.889	895,1	127	-6.270	19,5	

I 2016 forventes et mindreforbrug på specialundervisning på 19,5 mio. kr. jf. tabel 9.

Elevpriser: (Mindreforbrug på 3,3 mio. kr.)

Der forventes 16 færre elever end budgetteret. Det er primært færre elever med lettere generelle indlæringsvanskeligheder, som giver mindreforbruget. Der arbejdes fortsat aktivt med alternativer til specialskoletilbud, hvor eleverne kan blive i deres hjemskole og få et særligt tilrettelagt tilbud her.

Øvrige bevillinger: (Mindreforbrug 2,4 mio. kr.)

Mindreforbruget vedrører primært befordring på specialskoler og specialklasserækker. Skolelederne tildeler eleverne befordringstilbud efter behov, og derfor kan det være svært at estimere korrekt, hvad forbruget vil være.

Øvrige kernetilbud: (Mindreforbrug, 11,6 mio.kr.)

Børne- og Ungdomsforvaltningen har en fælles dagbehandlingspulje med Socialforvaltningen, da dette er en ydelse som begge forvaltninger bidrager til. Her ses et merforbrug på dagbehandlingstilbud vedr. køb af pladser på 7,3 mio. kr. Omvendt ses et mindreforbrug på 21,2 mio. kr. på børn i døgnbehandling. Det medfører samlet et mindreforbrug på 13,8 mio. kr. som følge af køb af 102 færre pladser end forventet.

På salget af pladser forventes et mindreforbrug som følge af en stigende aktivitet på området. Dette både på pladser til specialundervisningen, men også pladser på Langelinieskolens specialrække, hvor der er solgt flere af både skolepladser og døgnpladser på elevhjemmet.

På STU området forventes merudgifter på ca. 4,4 mio. kr. primært som følge af højere priser på området, hvor alle 240 pladser er dyrere end budgetteret. Årsagen er, at gennemsnitsprisen påvirkes af hvilke tilbud eleverne går i, og gennemsnitligt er disse altså forventet dyrere end i 2015.

Øvrige aktiviteter: (Merforbrug 9,0 mio. kr.)

Årsagen til merforbruget er primært, at der skal anvendes midler til etableringen af udvidelsen af pladser til elever med autisme på Engskolen, Kildevældsskolen og Lundehusskolen på i alt 5,9 mio. kr. Selve udgifterne til eleverne svarer til det forventede budgetlagte fra årets start. Desuden er der afsat 2,8 mio. kr. til flytning af Hafniaskolen fra Artillerivej 159 til Skolen på Strandboulevarden. Udgifterne er til indretning af lokaler, som skal stå klar efter efterårsferien.

Decentral opsparing: (Mindreforbrug på 10,9 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på 10,9 mio. kr., som er skolernes forventede opsparing på specialundervisningsområdet i 2016. Opsparingen er på niveau med regnskab 2015.

Sundhed

Det samlede budget til sundhed udgør 286,2 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 10. Langt den største del af budgettet er under kategorien "øvrige kernetilbud". Her ligger selve kernerdriften, som er Børne- og Ungdomstandplejen og Sundhedsplejen. De øvrige aktiviteter på området er blandt andet tværgående miljøindsatser og Den elektroniske børnejournal.

Tabel 10. Sundhed – Forventet regnskab 2016

Sundhed	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Øvrige kernetilbud	275,3	275,7	-0,4
Understøttende aktiviteter	4,3	3,3	1,0
Øvrige aktiviteter	2,4	2,3	0,2
Decentral opsparing	4,1	2,1	2,0
Sundhed i alt	286,2	283,4	2,8

I 2016 forventes der et mindreforbrug på Sundhed på 2,8 mio. kr. jf. tabel 10.

Understøttende aktiviteter (Mindreforbrug på 1,0 mio. kr.)

Mindreforbruget vedrører primært endnu ikke udmeldte midler til Tandplejen og Sundhedsplejen som følge af en lavere aktivitet på området. Indenfor kategorien ligger blandt andet kompetenceudvikling, tolkning, oversættelse og metodeudvikling samt praktikforløb.

Der er indarbejdet en forventning om, at der overføres 4 mio. kr til kommunekassen, som kan indgå som en del af den kommende overførselssag fra 2016-2017.

Decentral opsparing (mindreforbrug 2,0 mio. kr.)

Børne- og Ungdomstandplejen forventer et mindreforbrug på omkring 2 mio. kr. Midlerne skal i 2017 benyttes til projekter, som er udskudt fra 2016. Blandt andet skal klinikkerne på Guldberg Skole fraflyttes, og Kirsebærhaven skal genetableres efter ombygning og udvidelse af klinikken.

Administration

Det samlede budget til Administration udgør 294,5 mio. kr. som herunder er fordelt på budgetposter. Den største post er administrativt personale med et budget på 194,1 mio. kr. (65 pct.). Derudover er de

største poster fælles IT med 40,4 mio. kr. (14 pct.) og husleje med 33,1 mio. kr. (11 pct.).

Tabel 11. Administration – forventet regnskab 2016

Administration	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afgivelse (mio. kr.)
Administrativt overhead, takstberegning	-13,1	-13,1	0,0
Administrativt personale	194,1	195,7	-1,6
Betaling til KMD	0,0	0,0	0,0
Facility Management	14,0	12,7	1,3
Fælles IT	40,4	40,1	0,3
Husleje	33,1	33,1	0,0
Kompetenceudvikling	4,7	4,5	0,2
Krisehjælp – SOS	4,4	4,5	0,0
Øvrige	16,7	16,4	0,3
Administration i alt	294,5	294,0	0,4

I 2016 forventes der på Administrationen et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. jf. tabel 11.

Administrativt personale: (Merforbrug 1,6 mio. kr.)

Beløbet dækker et merforbrug på udlån til Kvantum, som følge af manglende indtægter fra Koncernservice. Forvaltningen har ikke udlånt medarbejdere til arbejdet med Kvantum som forudsat i budgettet siden 2014.

Facility Management: (Mindreforbrug 1,3 mio. kr.)

Mindreforbruget ses blandt på betalingen af fællesudgifter til Intern Service i Hans Nansens Gård og på Rådhuset. Forvaltningen er i gang med at undersøge, om der er tale om generelt faldende udgifter på området. Er der tale om en varig tendens, vil der kunne frigøres midler til andre formål.